

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
DAN PASAL 4 AYAT (2) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
PADAPT TRI PUTRA MANUNGGA**



Oleh :

AGNES MARYSA HAKIM

NPM : 14.1.01.08821

Program Studi: Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2018

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
DAN PASAL 4 AYAT (2) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
PADAPT TRI PUTRA MANUNGGA**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh :

AGNES MARYSA HAKIM

NPM : 14.1.01.08821

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)
SURABAYA**

2018

**PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21
DAN PASAL 4 AYAT (2) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN
PADA PT TRI PUTRA MANUNGGA**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**AGNES MARYSA HAKIM
NPM: 14.1.01.08821**

Telah Dipertahankan Didepan Tim Penguji

Pada Tanggal 24 Maret 2018

Susunan Tim Penguji :

Ketua : Dr. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak., CA.

Anggota : 1. Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.M., M.H., C.P.A., CA.


2. Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.

Dinyatakan memenuhi syarat dan diterima

Oleh:

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi S1 Akuntansi


Drs. Sugeng Praptoyo, S.H., M.M., M.H., C.P.A., CA.


Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : AGNES MARYSA HAKIM

NPM : 14.1.01.08821

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

PERLAKUAN AKUNTANSI PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN PASAL 4 AYAT (2) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT TRI PUTRA MANUNGGA

Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 24. Maret 2018, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang tidak saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut diatas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berati gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 24 Maret 2018

Yang membuat pernyataan,



Agnes Marysa Hakim

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : Agnes Marysa Hakim
NPM : 14.1.01.08821
Program Studi : Akuntansi
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 06 Juni 1996
Agama : Katholik
Jumlah Saudara / Anak ke : 5 (Lima) / 5 (Lima)
Alamat Rumah : JL.Jatisari Besar 1 No.8 Waru Pepelegi
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : Johakim Job Wungubelen
Alamat Rumah/Telepon : JL.Jatisari Besar 1 No. 8 Waru Pepelegi
Alamat Kantor/Telepon : JL. Jatisari Besar 1 No. 8 Waru Pepelegi
Pekerjaan : Konsultan Pajak

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

- 1.Tamat SD di SDN Pepelegi 2 Tahun 2008
- 2.TamatSLTP di SMP Dharma Wanita 1 Tahun 2011
- 3.Tamat SLTA di SMK Antartika 2 Tahun 2014
- 4.Pendidikan Tinggi (PT)

D. RIWAYAT

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	I-VIII	2018	-

RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat/Gol	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan sebenarnya
Oleh

Agnes Marysa Hakim

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugrahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21 Dan Pasal 4 Ayat (2) Terhadap Laporan Keuangan Pada PT Tri Putra Manunggal” untuk memenuhi persyaratan guna mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi pada jurusan Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Penulisan skripsi ini tidak akan dapat selesai tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan terimakasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Ibu Dr. Nur Fadrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Bapak Drs. Sugeng Praptoyo, SH., M.M., M.H., CPA., Ak., CA, CIFRS., L., CTA., SAS., CPI., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan membimbing dan mendukung sepenuhnya selama pengerjaan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Titik Mildawati, M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Wali
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen serta karyawan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
6. Seluruh tenaga kerja PT Tri Putra Manunggal khususnya divisi Accounting 1 Pak Heru, Mas Mahar, Mas Lukman, dan Mas Gilang.
7. Seluruh anggota keluarga, khususnya buat kedua orangtua Papa Johakim Job Wungu Belen dan Mama Maria Imakulata Rini Bindawati, serta Kakak Mahar, Stivan, Ardi, Rendi yang tercinta yang senantiasa dengan tulus

mendoakan, mengarahkan, dan memberikan dukungan sepenuhnya untuk terus berjuang meraih cita-cita sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

8. Sahabat yang sekaligus menjadi saudara saya sendiri Asmaul Husna, Ainut Thoharo dan Devita Ekha yang sudah memberikan semangat, tawa canda yang mewarnai kegiatan sehari-hari dalam pengerjaan skripsi.
9. Sahabat-sahabat saya di kuliah Farida Ulfah, Meilia Cahyaning Putri dan Novi Eka Wulandari terimakasih atas dukungan, semangat, dan kemurahan hatinya.
10. Semua teman-teman seperjuangan kelas SA2 angkatan 2014 dan Tutut Rina Apriani yang telah memberikan semangat dan motivasinya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna sekalipun telah dilakukan sebaik-baiknya. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima segala kritik dan saran yang membangun dan bermanfaat bagi semua pihak.

Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya, penulis sampaikan terima kasih.

Surabaya, 14 Februari 2018
Penulis

Agnes Marysa Hakim

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT.....	xvi
 BAB 1 : PENDAHULUAN	 1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Ruang Lingkup Penelitian	10
 BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS	 10
2.1 Tinjauan Pustaka.....	10
2.1.1 Pajak	10
2.1.2 Pajak Penghasilan Pasal 21	14
2.1.3 Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	27
2.1.4 Surat Pemberitahuan (SPT)	36
2.1.5 Penelitian Terdahulu	40
2.2 Rerangka Pemikiran.....	41
 BAB 3 : METODE PENELITIAN.....	 42
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Populasi (Objek) Penelitian	42
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	43
3.3 Satuan Kajian	45
3.4 Teknik Analisis Data	46
 BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	 48
4.1 Hasil Penelitian	48
4.1.1 Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	48
4.1.2 Visi dan Misi PT Tri Putra Manunggal	49
4.1.3 Tujuan Perusahaan	50
4.1.4 Struktur Organisasi	51
4.1.5 Tugas, Wewenang, dan Tanggung Jawab Organisasi.....	51

4.1.6 Laporan Keuangan PT Tri Putra Manunggal.....	55
4.1.7 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 21	57
4.1.8 Pencatatan Pajak Penghasilan Pasal 4 Ayat (2)	61
4.2 Pembahasan	63
4.2.1 Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 21	63
4.2.2 Penghematan Pajak Penghasilan 21	71
4.2.3 Perlakuan Akuntansi Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat (2)	80

BAB 5 : PENUTUP

5.1 Simpulan	83
5.2 Keterbatasan.....	84
5.3 Saran	84

JADWAL PENELITIAN	86
-------------------------	----

DAFTAR PUSTAKA	87
----------------------	----

LAMPIRAN.....	89
---------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Tarif Pajak Penghasilan Pasal 21 Tahun 2016.....	26
2. Laporan Laba Rugi PT Tri Putra Manunggal	55
3. Neraca PT Tri Putra Manunggal	56
4. Daftar Penghasilan Tenaga Kerja	57
5. Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21 Tenaga Kerja.....	58
6. Daftar Penghasilan Tenaga Kerja dan PPh 21 Setahun	59
7. Jurnal Penggajian Tenaga Kerja	59
8. Jurnal Penyetoran Pajak Penghasilan Pasal 21	60
9. Harga Type Rumah.....	61
10. Daftar Jumlah Pembeli Penjualan Tahun 2016.....	61
11. Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 4 ayat 2) atas Pengalihan Hak atas Tanah dan/atau Bangunan Selama tahun 2016	62
12. Perbandingan Hasil Perhitungan Pajak Penghasilan Pasal 21	67
13. Ketaatan Penyetoran dan Pelaporan Pajak Penghasilan Pasal 21	68
14. Jurnal Penyesuaian	68
15. Neraca Lajur	70
16. Perhitungan Pajak Penghasilan Tenaga Kerja Selama satu tahun Dengan Menggunakan Perhitungan Perusahaan Tuan San	72
17. Perhitungan Pajak Penghasilan Karyawan Selama satu tahun Dengan Menggunakan Gross Up Method Tuan San.....	73
18. Perhitungan Pajak Penghasilan Tenaga Kerja selama satu tahun Dengan Menggunakan Perhitungan Perusahaan Tuan Ste.....	73
19. Perhitungan Pajak Penghasilan Karyawan selama satu tahun Dengan Menggunakan Gross Up Method Tuan Ste.....	74
20. Perhitungan Pajak Penghasilan Tenaga Kerja selama satu tahun Dengan Menggunakan Perhitungan Perusahaan Tuan Tom	75

21	Perhitungan Pajak Penghasilan Karyawan selama satu tahun Dengan Menggunakan Gross Up Method Tuan Tom	75
22	Perbandingan perhitungan PPh Pasal 21 Perusahaan Dengan Metode Gross Up	76
23	Laporan Laba Rugi Koreksi Fiskal Dengan Perhitungan Perusahaan	77
24	Laporan Laba Rugi Koreksi Fiskal Dengan Perhitungan Metode Gross Up.....	78
25	Penghematan Pajak Penghasilan Badan Tahun 2016	79
26	Perhitungan Jumlah Penjualan tarif 5% dan 2,5%	81
27	Jumlah Pajak Penghasilan Final Selama Januari- Desember Tahun 2016	82



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1 Rerangka Pemikiran	34
2 Struktur Organisasi.....	51



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1	Laporan Laba Rugi PT Tri Putra Manunggal Tahun 2016	89
2	Neraca PT Tri Putra Manunggal Tahun 2016	90
3	Daftar Pajak Penghasilan Bagi Wajib Pajak Yang Melakukan Pengalihan Hak Atas Tanah dan/atau Bangunan	91

